

Divisione delle contribuzioni

Veicolo di servizio utilizzato per le trasferte private Calcolo del vantaggio economico IFD relativo alla tratta domicilio- luogo di lavoro

Prassi valida fino al 31.12.2015 per l'imposta federale diretta e l'imposta cantonale

Il vantaggio economico conseguito dal dipendente che usufruisce del veicolo aziendale per le proprie trasferte private è riportato nel certificato di salario nel modo seguente:

- trasferte domicilio–luogo di lavoro

Il vantaggio economico derivante dall'utilizzo del veicolo aziendale per le trasferte private dal domicilio al luogo di lavoro viene indicato nel certificato di salario tramite l'apposizione di una crocetta alla casella F. Con l'apposizione della crocetta alla casella F si attesta che il dipendente non sopporta i costi del tragitto dal domicilio al luogo di lavoro: per questo motivo una sua eventuale richiesta di deduzione delle spese di trasporto verrebbe rifiutata nell'ambito della procedura di tassazione.

Con la dichiarazione del vantaggio economico tramite la crocetta alla casella F del certificato di salario si realizza dunque la parità di trattamento nei confronti dei dipendenti che utilizzano il veicolo privato per la trasferta dal domicilio al luogo di lavoro. Questi infatti sopportano i costi del veicolo privato, ma hanno però la facoltà di chiedere, a determinate condizioni, la deduzione integrale delle spese di trasporto nella propria dichiarazione di imposta.

- tutte le altre trasferte private

Per tutte le altre trasferte private (escluse cioè quelle per il tragitto domicilio-luogo di lavoro), per ogni mese di utilizzo del veicolo di servizio viene inserito quale reddito alla cifra 2.2. l'importo pari allo 0,8% del costo di acquisto dell'automobile (IVA esclusa), ma almeno CHF 150. Il calcolo effettuato sull'arco di tutto l'anno prevede l'applicazione del tasso del 9,6% ma almeno 1800 CHF.

Nozione di “luogo di lavoro”: luogo di lavoro presso la sede (o succursale) del datore di lavoro

Prassi valida dal 1.1.2016 per la sola imposta federale diretta

La Legge tributaria cantonale e la prassi relativa all'imposta cantonale rimangono per ora invariate.

A seguito della votazione popolare del 9 febbraio 2014 con la quale il popolo svizzero ha accolto il progetto sul finanziamento e l'ampliamento dell'infrastruttura ferroviaria, il 1. gennaio 2016 è entrata in vigore una modifica alla Legge federale sull'imposta federale diretta (art. 26 cpv. 1 lett. a) e cpv. 2) che prevede una limitazione nella deduzione delle spese di trasporto ad un massimo annuo di 3000 CHF per il tragitto dal domicilio al luogo di lavoro.

L'applicazione della limitazione introdotta per l'imposta federale diretta implica delle modifiche rispetto alla prassi precedente. Si tratta di determinare se il vantaggio economico conseguito dal dipendente che usa il veicolo aziendale per la tratta domicilio-luogo di lavoro superi o meno il limite di 3000 CHF. Qualora esso fosse superato, l'eccedenza (vantaggio economico netto) sarebbe considerata come un vantaggio fiscalmente imponibile quale reddito.

Ammesso che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, non è necessario effettuare il calcolo del vantaggio economico quando la percorrenza totale giornaliera relativa alla tratta domicilio-luogo di lavoro è inferiore ai 20 km poiché il risultato non supererebbe il limite di 3000 CHF

Analogamente a quanto previsto nella prassi valida fino al 31 dicembre 2015, il calcolo del vantaggio economico netto (vantaggio economico lordo meno la deduzione fino al massimo di 3000 CHF) conseguito dai dipendenti che usufruiscono del veicolo aziendale realizza la parità di trattamento nei confronti dei dipendenti che utilizzano il veicolo privato per la trasferta dal domicilio al luogo di lavoro nella misura in cui questi ultimi, da un lato sostengono i costi del veicolo privato e dall'altro ottengono, a determinate condizioni, la deduzione delle spese di trasporto nella dichiarazione di imposta fino al limite massimo fissato dal 1. gennaio 2016 in 3000 CHF.

Occorre notare che il limite di 3000 CHF è applicato sulla globalità delle spese di trasporto assunte dal dipendente nell'arco del periodo fiscale, quindi anche in relazione a eventuali spese dovute ad altri mezzi di trasporto privati e/o pubblici, oppure alla presenza di più impieghi.

Occorre inoltre considerare che il limite di 3000 CHF è un limite assoluto annuo, indipendente dal fatto che vi siano gradi di occupazione inferiori al 100% o periodi di assoggettamento inferiori all'anno fiscale.

Esempio: contribuente entra in Svizzera in ottobre, lavorando quale salariato al 40%: per i mesi di ottobre, novembre e dicembre egli può far valere l'intera deduzione di CHF 3000.

Certificato di salario

Oltre all'apposizione della crocetta alla casella F e all'inserimento alla cifra 2.2. dell'importo pari al 0,8% del costo di acquisto dell'automobile (IVA esclusa) per ogni mese di utilizzo, ma almeno CHF 150 al mese, alla cifra 15 del certificato di salario (vedi marginali 9 e 70 delle istruzioni per la compilazione del certificato di salario) il datore di lavoro è ora tenuto ad indicare anche la percentuale relativa al servizio esterno effettuato dal dipendente.

Sono considerati servizio esterno i giorni in cui il dipendente usa per ragioni professionali il veicolo aziendale per recarsi in località differenti dal proprio luogo usuale di lavoro. Per quanto riguarda il corretto calcolo dei giorni di servizio esterno va ricordato che se il dipendente raggiunge il luogo di lavoro prima di recarsi dal cliente e la sera rincasa direttamente senza passare per il posto di lavoro, viene calcolata mezza giornata di servizio esterno. Lo stesso vale se la mattina il dipendente si reca direttamente dal cliente e prima di rincasare raggiunge il posto di lavoro. Deve essere dichiarato come servizio esterno anche il lavoro a domicilio regolare ("home office").

La percentuale relativa al servizio esterno deve essere stabilita in conformità delle indicazioni presenti nella comunicazione del 15 luglio 2016 dell'Amministrazione federale delle contribuzioni:

<https://www.estv.admin.ch/dam/estv/it/dokumente/allgemein/Dokumentation/mitteilungen/Mitteilung-002-D-2016.pdf.download.pdf/Comunicazione-002-D-2016-i.pdf>

https://www.estv.admin.ch/dam/estv/it/dokumente/allgemein/Dokumentation/mitteilungen/Mitteilung-002-D-2016_Beilage.pdf.download.pdf/Comunicazione-002-D-2016-i_Allegato.pdf

L'Amministrazione federale delle contribuzioni prevede due sistemi:

- **determinazione della percentuale effettiva tramite il numero esatto dei giorni di servizio esterno**

La percentuale effettiva sarà calcolata sulla base delle giornate impiegate per il servizio esterno sul totale delle giornate di lavoro effettuate.

Alla cifra 15 del certificato di salario è da indicare il testo: "Quota di servizio esterno del XX% effettiva".

- **determinazione della percentuale forfetaria tramite la tabella dell'Amministrazione federale delle contribuzioni nella quale sono già stati prefissati i tassi di attività esterna a dipendenza delle funzioni e delle categorie professionali**

Alla cifra 15 del certificato di salario è da indicare il testo: "Quota di servizio esterno del XX% determinata forfetariamente secondo funzione/categoria professionale".

Osservazioni:

Nei casi di **attività a tempo parziale**, è necessario fornire ulteriori dettagli in caso di **metodo forfetario**. Quando il dipendente lavora con gradi di occupazione inferiori al 100%, alla cifra 15, oltre alla percentuale sono anche da indicare quante trasferte sono legate al grado di occupazione.

Esempio: un dipendente occupato al 50% potrebbe lavorare tutte le mattine (ciò che comporta 10 trasferte settimanali), oppure il lunedì, il martedì ed il mercoledì mattina (ciò che equivale a 6 trasferte settimanali).

Alla cifra 15 del certificato di salario andrà indicato: “Quota di servizio esterno del XX% determinata forfaitariamente secondo funzione/categoria professionale, **con n trasferte settimanali OPPURE equivalente a xy giorni annui di uso privato**”. L'equivalenza calcola con la seguente formula: $220 * n/10 * (100\% - \text{percentuale servizio esterno}) = XY$ giorni. Si veda l'esempio 4.

Dichiarazione d'imposta

Per i giorni in cui il dipendente utilizza il veicolo aziendale direttamente dal proprio domicilio per recarsi al suo ordinario luogo di lavoro (e viceversa), egli deve eseguire il calcolo del conseguente vantaggio economico.

L'importo viene calcolato con i dati relativi alla trasferta riguardante il tragitto tra il domicilio e il luogo di lavoro, al grado di occupazione ed infine sulla base della percentuale di attività nel servizio esterno indicata alla cifra 15 del certificato di salario. L'indicazione della percentuale di servizio esterno facilita infatti il dipendente nella dichiarazione del tragitto tra il domicilio e il luogo di lavoro abituale, dato che devono essere considerati solo i giorni in cui egli utilizza il veicolo di servizio per recarsi al luogo di lavoro abituale dal proprio domicilio.

Il conteggio che riporta gli elementi utilizzati per il calcolo del vantaggio economico (vedi esempi riportati di seguito) deve essere allegato alla dichiarazione di imposta.

L'importo ottenuto quale vantaggio netto va inserito alla cifra 1.3. della dichiarazione di imposta.

Nota: per l'imposta federale diretta il costo delle trasferte per l'autoveicolo è calcolato con una tariffa chilometrica unica di -.70 CHF/km indipendentemente dai chilometri percorsi (stato 1.1.2016 – negli anni successivi farà stato la citata Ordinanza del Dipartimento federale delle finanze sulla deduzione delle spese professionali delle persone esercitanti un'attività lucrativa dipendente ai fini dell'imposta federale diretta del 10 febbraio 1993).

Ammesso che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, in presenza di una percorrenza totale giornaliera relativa alla tratta domicilio-luogo di lavoro inferiore ai 20 km non è necessario effettuare il calcolo del vantaggio economico poiché il risultato non supererebbe il limite di 3000 CHF e di conseguenza il contribuente non è tenuto, in via eccezionale, ad allegare il conteggio alla dichiarazione di imposta. La cifra 1.3. della dichiarazione di imposta può essere lasciata in bianco

Opzione: calcolo del vantaggio economico netto da parte del datore di lavoro

In aggiunta al sistema previsto dall'Amministrazione federale delle contribuzioni, il calcolo del vantaggio economico netto da inserire alla cifra 1.3 della dichiarazione di imposta può anche essere facoltativamente effettuato dal datore di lavoro che lo attesterà nel certificato di salario alla cifra 15 con l'indicazione "Quota di servizio esterno del XX%, con vantaggio economico netto di XX CHF", indipendentemente dall'utilizzo del metodo forfetario od effettivo. Il vantaggio di questa possibilità è che si evita al lavoratore di doversi occupare direttamente dei calcoli relativi ai conteggi esposti in questo documento. Anche in questo caso, quale allegato al certificato di salario, occorre accludere il conteggio affinché possa essere verificato dall'autorità fiscale.

Esempio 1:

Informatico di gestione con funzioni di servizio esterno domiciliato ad Airolo, alle dipendenze di una ditta di informatica con sede a Bellinzona. Grado di occupazione: 100% (220 giorni lavorativi all'anno).

Distanza tra il domicilio e il luogo di lavoro: 62 km.

Numero di tragitti giornalieri: 2, per un totale di 124 km al giorno.

Percentuale dei giorni lavorativi effettuati nel servizio esterno:

- percentuale forfetaria, secondo tabella AFC: 90%
- oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi che sono stati effettuati nel servizio esterno, calcolata dal datore di lavoro.

La percentuale forfetaria dei giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro e che implicano quindi una trasferta privata dal domicilio al luogo di lavoro è del 10% oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi indicati dal datore di lavoro.

Calcolo del vantaggio economico lordo

Chilometri effettuati per la trasferta domicilio-luogo di lavoro:

124 km al giorno x 22 giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro (10% di 220 giorni lavorativi annuali, adottando la percentuale desunta dalla tabella AFC) = 2728 km.

Il derivante **vantaggio economico lordo è di 1909 CHF** (2728 km x -.70 CHF/km).

AmMESSO che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, il conteggio da allegare alla dichiarazione di imposta sarebbe il seguente:

Data, dal	al	Luogo di domicilio	Luogo di lavoro	Km tragitto	Km al giorno	Giorni	Totale km
1.1.2016	31.12.2016	Airolo	Bellinzona	62	124	22	2728

Grado di occupazione del 100%
Percentuale di servizio esterno: 90%

Vantaggio economico lordo relativo all'uso privato del veicolo aziendale	1909 CHF
Deduzione spese di trasporto (fino al massimo 3000 CHF)	1909 CHF
Vantaggio economico netto	0 CHF

Alla cifra 1.3. della dichiarazione di imposta è da inserire uno zero.

Esempio 2:

Dirigente domiciliato a Gudo, alle dipendenze di una impresa del settore edile con sede a Bellinzona. Grado di occupazione: 100% (220 giorni lavorativi all'anno).

Distanza tra il domicilio e il luogo di lavoro: 8 km.

Numero di tragitti giornalieri: 4, per un totale di 32 km al giorno.

Percentuale dei giorni lavorativi effettuati nel servizio esterno:

- percentuale forfetaria, secondo tabella AFC: 5%
- oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi che sono stati effettuati nel servizio esterno, calcolata dal datore di lavoro.

La percentuale forfetaria dei giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro e che implicano quindi una trasferta privata dal domicilio al luogo di lavoro è del 95% oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi indicati dal datore di lavoro.

Calcolo del vantaggio economico lordo

Chilometri effettuati per la trasferta domicilio-luogo di lavoro:

32 km al giorno x 209 giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro (95% di 220 giorni lavorativi annuali) = 6688 km.

Il derivante **vantaggio economico lordo è di 4681 CHF** (6688 km x -.70 CHF/km).

Amnesso che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, il conteggio da allegare alla dichiarazione di imposta sarebbe il seguente:

Data, dal	al	Luogo di domicilio	Luogo di lavoro	Km tragitto	Km al giorno	Giorni	Totale km
1.1.2016	31.12.2016	Gudo	Bellinzona	8	32	209	6688

Grado di occupazione del 100%
Percentuale di servizio esterno: 5%

Vantaggio economico lordo relativo all'uso privato del veicolo aziendale	4681 CHF
Deduzione spese di trasporto (fino al massimo 3000 CHF)	3000 CHF
Vantaggio economico netto	1681 CHF

Il vantaggio economico netto è da indicare alla cifra 1.3. della dichiarazione di imposta.

Esempio 3:

Avvocato domiciliato a Biasca, alle dipendenze di uno studio legale di Lugano. Grado di occupazione: 100% (220 giorni lavorativi all'anno).

Distanza tra il domicilio e il luogo di lavoro: 51 km.

Numero di tragitti giornalieri: 2, per un totale di 102 km al giorno.

Percentuale dei giorni lavorativi effettuati nel servizio esterno:

- percentuale forfetaria, secondo tabella AFC: 25%
- oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi che sono stati effettuati nel servizio esterno, calcolata dal datore di lavoro.

La percentuale forfetaria dei giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro e che implicano quindi una trasferta privata dal domicilio al luogo di lavoro è del 75% oppure la percentuale effettiva dei giorni lavorativi indicati dal datore di lavoro.

Calcolo del vantaggio economico lordo

Chilometri effettuati per la trasferta domicilio-luogo di lavoro:

102 km al giorno x 165 giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro (75% di 220 giorni lavorativi annuali) = 16830 km.

Il derivante **vantaggio economico lordo è di 11781 CHF** (16830 km x -.70 CHF/km).

Questo esempio differisce dal precedente per evidenziare che, contrariamente al sistema cantonale che prevede due diverse tariffe chilometriche da applicare alla percorrenza inferiore e superiore ai 15000 km, per l'IFD anche sopra questa soglia si utilizza un'unica tariffa chilometrica di -.70 CHF.

Ammesso che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, il conteggio da allegare alla dichiarazione di imposta sarebbe il seguente:

Data, dal	al	Luogo di domicilio	Luogo di lavoro	Km tragitto	Km al giorno	Giorni	Totale km
1.1.2016	31.12.2016	Biasca	Lugano	51	102	165	16830

Grado di occupazione del 100%
Percentuale di servizio esterno: 25%

Vantaggio economico lordo relativo all'uso privato del veicolo aziendale	11781 CHF
Deduzione spese di trasporto (fino al massimo 3000 CHF)	3000 CHF
Vantaggio economico netto	8781 CHF

Il vantaggio economico netto è da indicare alla cifra 1.3. della dichiarazione di imposta.

Esempio 4:

Revisore contabile domiciliato ad Airolo, alle dipendenze di una fiduciaria con sede a Biasca. Grado di occupazione: 50%. Lavora **lunedì, martedì e mercoledì mattina, quindi con 6 trasferte settimanali**.

Ipotesi: percentuale forfetaria di uso esterno 25%. Viene indicato alla cifra 15 del certificato di salario: "Quota di servizio esterno del 25% determinata forfetariamente secondo funzione/categoria professionale, **con 6 trasferte settimanali**" oppure "Quota di servizio esterno del 25% determinata forfetariamente secondo funzione/categoria professionale, **equivalente a 99 giorni annui di uso privato**".

Distanza tra il domicilio e il luogo di lavoro: 42 km.

Numero di tragitti giornalieri: 2, per un totale di 84 km giornalieri, mercoledì compreso.

Percentuale dei giorni lavorativi effettuati nel servizio esterno: secondo tabella AFC corrispondente al 25%, ovvero 33 giorni su un totale di 132 (= 6 / 10 . 220) giorni lavorativi effettuati nel corso di un anno.

La percentuale dei giorni lavorativi effettuati al luogo di lavoro e che implicano quindi una trasferta privata dal domicilio al luogo di lavoro è del 75% (corrispondenti a 99 giorni su un totale di 132 giorni lavorativi effettuati nel corso di un anno).

Calcolo del vantaggio economico lordo

Chilometri effettuati per la trasferta domicilio-luogo di lavoro:

84 km di trasferta andata/ritorno moltiplicato per 99 trasferte andata/ritorno annuali (132 giorni lavorativi meno 33 giorni di servizio esterno) = 8316 km.

Il derivante **vantaggio economico lordo è di 5821 CHF** (8316 km moltiplicato per -.70 CHF).

Il calcolo del vantaggio economico lordo può anche essere più facilmente ricavato dalla seguente formula:

$84 \text{ km di trasferta andata/ritorno} * 220 \text{ gg} * 6 / 10 * 75\% = 84 \text{ km} * 99 \text{ gg} = 8316 \text{ km}$
--

AmMESSO che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, il conteggio da allegare alla dichiarazione di imposta sarebbe il seguente:

Data, dal	al	Luogo di domicilio	Luogo di lavoro	Km tragitto	Km al giorno	Giorni	Totale km
1.1.2016	31.12.2016	Airolo	Biasca	42	84	99	8316

Grado di occupazione del 50%
Percentuale di servizio esterno: 25%

Vantaggio economico lordo relativo all'uso privato del veicolo aziendale	5821 CHF
Deduzione spese di trasporto (fino al massimo 3000 CHF)	3000 CHF
Vantaggio economico netto	2821 CHF

Il vantaggio economico netto è da indicare alla cifra 1.3. della dichiarazione di imposta.

Esempio 5:

Direttore domiciliato a Sementina, alle dipendenze di una società con sede a Bellinzona.
Grado di occupazione: 100% (220 giorni lavorativi all'anno).

Distanza tra il domicilio e il luogo di lavoro: 4 km.

Numero di tragitti giornalieri: 4, per un totale di 16 km al giorno.

Ammesso che non venga chiesta alcuna altra deduzione per mezzi di trasporto pubblici e/o privati, data l'esiguità della percorrenza giornaliera totale (inferiore a 20 km al giorno) non è necessario effettuare il calcolo del vantaggio economico poiché lo stesso, indipendentemente dall'eventuale grado di occupazione nel servizio esterno, non supererebbe in ogni caso il limite di 3000 CHF.

In questo caso il contribuente non è tenuto ad allegare il conteggio alla dichiarazione di imposta.

Bellinzona, dicembre 2016